



URED ZA REVIZIJU INSTITUCIJA BIH
КАНЦЕЛАРИЈА ЗА РЕВИЗИЈУ ИНСТИТУЦИЈА БИХ
AUDIT OFFICE OF THE INSTITUTIONS OF BOSNIA AND HERZEGOVINA

www.revizija.gov.ba



IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI

VIJEĆA ZA DRŽAVNU POTPORU BOSNE I HERCEGOVINE ZA 2023. GODINU



Kazalo

I. MIŠLJENJE NEOVISNOG REVIZORA.....	2
1. MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠĆIMA	2
2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI.....	4
II. KRITERIJI KORIŠTENI U REVIZIJI.....	6
III. PREPORUKE ZA 2023. GODINU	7
IV. IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ REVIZIJI	8
1. PREDMET I CILJ REVIZIJE	8
2. OCJENA REALIZACIJE PREPORUKA IZ PRETHODNIH IZVJEŠĆA.....	8
3. DJELOKRUG, USTROJSTVO I RUKOVOĐENJE.....	9
4. SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA	11
5. PRORAČUN VIJEĆA ZA 2023. GODINU	11
6. FINACIJSKA IZVJEŠĆA.....	13
6.1. Pregled rashoda i izdataka iz proračuna	13
6.1.1. <i>Bruto plaće</i>	13
6.1.2. <i>Izdaci za uporabu vozila</i>	14
6.1.3. <i>Izdaci za ugovorene i druge posebne usluge</i>	15
6.2. Pregled prihoda i primitaka	16
6.3. Bilanca stanja	16
6.3.1. <i>Popis sredstava i obveza</i>	16
7. UPOŠLJAVANJE I STATUS UPOSLENIH (ANGAŽIRANIH) OSOBA	17
8. JAVNE NABAVE.....	18
9. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠĆA	19
PRIVICI.....	19

I. MIŠLJENJE NEOVISNOG REVIZORA

Mišljenje neovisnog revizora se daje na temelju obavljene financijske revizije koja obuhvaća reviziju financijskih izvješća i, u svezi s istom, reviziju usklađenosti aktivnosti, financijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

1. MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠĆIMA

Mišljenje

Obavili smo reviziju financijskih izvješća **Vijeća za državnu potporu Bosne i Hercegovine** (u daljnjem tekstu: Vijeće) koji obuhvaćaju: bilancu stanja na 31.12.2023. godine, pregled prihoda, primitaka i financiranja po ekonomskim kategorijama, pregled rashoda po ekonomskim kategorijama, posebne podatke o plaćama i broju uposlenih, pregled dinamike upošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregled kapitalnih ulaganja po vrstama i projektima, pregled doznaka iz tekuće pričuve proračuna, te analizu izvršenja proračuna - tekstualni dio, za godinu koja završava na taj dan.

Prema našem mišljenju, financijska izvješća Vijeća prikazuju istinito i fer, u svim značajnim aspektima, financijsko stanje imovine, obveza i izvora sredstava na 31.12.2023. godine, te prihode i izvršenje proračuna za godinu koja se završava na navedeni datum, u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvješćivanja.

Temelj za mišljenje

Reviziju smo obavili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine¹ i Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI)². Naše odgovornosti prema ISSAI standardima su detaljnije opisane u odjeljku *Odgovornosti revizora za reviziju financijskih izvješća*.

Neovisni smo o Vijeću u skladu s etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju prema ISSAI 130 - Etički kodeks i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu s tim zahtjevima.

Vjerujemo kako su revizijski dokazi koje smo pribavili dostatni i odgovarajući da osiguraju temelj za naše mišljenje.

Odgovornosti rukovodstva za financijska izvješća

Rukovodstvo Vijeća je odgovorno za sastavljanje i fer prezentaciju financijskih izvješća u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvješćivanja na razini institucija Bosne i Hercegovine tj. Zakonom o financiranju institucija BiH, Pravilnikom o financijskom izvješćivanju institucija BiH i Pravilnikom o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za

¹ Službeni glasnik BiH, broj 12/06

² Međunarodni standardi vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) dio su Okvira profesionalnih objava Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – IFPP okvira (INTOSAI Framework of Professional Pronouncements), koji čine tri razine objava: INTOSAI načela (INTOSAI-P), međunarodni standardi vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) i INTOSAI smjernice (GUID).

korisnike proračuna institucija BiH. Ova odgovornost podrazumijeva i kreiranje, primjenu i održavanje unutarnjih kontrola koje su relevantne za sastavljanje i prezentaciju financijskih izvješća koja ne sadrže značajne pogrešne iskaze uslijed prijevare ili greške, odgovarajuća objelodanivanja relevantnih informacija u napomenama uz financijska izvješća, kao i odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena, koje su razumne u danim okolnostima.

Odgovornosti revizora za reviziju financijskih izvješća

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li financijska izvješća kao cjelina sačinjena bez značajnog pogrešnog prikazivanja uslijed prijevare ili greške i izdati izvješće neovisnog revizora koje uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije garancija da će revizija obavljena u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji. Pogrešni prikazi mogu nastati uslijed prijevare ili greške i smatraju se značajnim ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili zbrojno, utječu na ekonomske odluke korisnika donesene na temelju tih financijskih izvješća.

Kao sastavni dio revizije, u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija, stvaramo profesionalne procjene i održavamo profesionalni skepticizam tijekom revizije. Mi također:

- Prepoznamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikazivanja financijskih izvješća, zbog prijevare ili greške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dostatni i primjereni da osiguraju temelj za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikazivanja nastalog uslijed prijevare je veći od rizika nastalog uslijed greške, jer prijevare može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno izostavljanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje unutarnjih kontrola.
- Stječemo razumijevanje unutarnjih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u danim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o uspješnosti unutarnjih kontrola.
- Ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je stvorilo rukovodstvo.
- Ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj financijskih izvješća, uključujući i objave, kao i odražavaju li financijska izvješća transakcije i događaje na kojima su temeljena na način kojim se postiže fer prezentacija.

S rukovodstvom komuniciramo u svezi s, između ostalih pitanja, planiranim djelokrugom i vremenskim rasporedom revizije i važnim nalazima revizije, uključujući i one koji se odnose na značajne nedostatke u unutarnjim kontrolama koji su otkriveni tijekom naše revizije.

2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

Mišljenje

U svezi s revizijom finansijskih izvješća Vijeća za 2023. godinu, obavili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Prema našem mišljenju, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije Vijeća za 2023. godinu u skladu su, u svim značajnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima koji su definirani kao kriteriji za danu reviziju.

Temelj za mišljenje

Reviziju usklađenosti smo obavili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine i ISSAI 4000 - Standard za reviziju usklađenosti. Naše odgovornosti prema ovom standardu su detaljnije opisane u odjeljku *Odgovornosti revizora za reviziju usklađenosti*.

Neovisni smo o Vijeću u skladu s etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju prema ISSAI 130 - Etički kodeks i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu s tim zahtjevima.

Vjerujemo kako su revizijski dokazi koje smo pribavili dostatni i odgovarajući da osiguraju temelj za naše mišljenje.

Skretanje pozornosti³

Ne izražavajući rezervu na mišljenje o usklađenosti, skrećemo pozornost na sljedeće:

- *istekle mandate članova Vijeća i isplate naknada nakon isteka mandata članova Vijeća (točka 3. i točka 6.1.3. Izvješća);*
- *odsustvo adekvatnog upravljanja doniranim stalnim sredstvima (točka 6.3.1. Izvješća);*
- *angažmane na temelju ugovora o djelu na poslovima koji nisu privremenog karaktera (točka 7.1. Izvješća).*

Odgovornosti rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za sastavljanje i fer prezentaciju finansijskih izvješća, rukovodstvo Vijeća je također odgovorno osigurati da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije u skladu s propisima kojima su regulirane i potvrđuje kako je tijekom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrhovito i zakonito korištenje raspoloživih sredstava za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcioniranje sustava finansijskog upravljanja i kontrole.

³ Odjeljak kojim revizor skreće pozornost korisnicima izvješća na pitanja koja su prezentirana ili objelodanjena u informacijama vezanim za predmet revizije, a koja su, prema revizorovoj profesionalnoj prosudbi, jako važna za razumijevanje takvih informacija od strane korisnika izvješća; u revizijskoj praksi ovaj odjeljak se naziva još i 'isticanje pitanja'.



Odgovornosti revizora za reviziju usklađenosti

Pored odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvješćima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome jesu li aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, u svim značajnim aspektima, u skladu sa zakonima i drugim propisima kojima su regulirane. Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura, kako bi pribavili revizijske dokaze o tome koriste li se sredstva za odgovarajuće namjene i je li poslovanje Vijeća, prema definiranim kriterijima, usklađeno s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i propisima koji reguliraju poslovanje subjekta revizije. Također, naša odgovornost podrazumijeva i ocjenu finansijskog upravljanja, funkcije unutarnje revizije i sustava unutarnjih kontrola.

Sarajevo, 3.5.2024. godine

GLAVNI REVIZOR

Hrvoje Tvrtković, v. r.

**ZAMJENIK
GLAVNOG REVIZORA**

Nedžad Hajtić, v. r.

**ZAMJENICA
GLAVNOG REVIZORA**

Neda Močević, v. r.

II. KRITERIJI KORIŠTENI U REVIZIJI

Ured za reviziju institucija Bosne i Hercegovine (u daljnjem tekstu: Ured za reviziju) obavio je reviziju finansijskih izvješća i, u svezi s istom, reviziju usklađenosti. Revizija finansijskih izvješća i revizija usklađenosti podrazumijevaju proces objektivnog prikupljanja i procjenjivanja dokaza, kako bi se utvrdilo jesu li predmeti revizije, tj. finansijska izvješća, kao i aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, usklađeni s odgovarajućim kriterijima koji su sadržani u zakonima i drugim propisima. Kriteriji predstavljaju usporedne parametre koji se koriste kako bi se dala ocjena predmeta revizije.

Za obavljanje finansijske revizije korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2023. godinu
- Zakon o financiranju institucija BiH
 - Pravilnik o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH
 - Pravilnik o finansijskom izvješćivanju institucija BiH
 - Instrukcija o privremenom financiranju institucija BiH za razdoblje siječanj - ožujak 2023. godine
- Zakon o plaćama i naknadama u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o porezu na dohodak i Zakon o doprinosima (FBiH i RS)
- Zakon o javnim nabavama i podzakonski akti
- Zakon o državnoj službi u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o radu u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o upravi i podzakonski akti
- Zakon o reviziji institucija BiH
- Zakon o obveznim odnosima (dio koji se odnosi na ugovore o djelu).

III. PREPORUKE ZA 2023. GODINU

U Izvješću o obavljenoj financijskoj reviziji za 2023. godinu dano je pet preporuka (dvije nove i tri ponovljene). Dane preporuke se odnose na usklađenost.

U tablici koja slijedi prikazan je sažetak danih preporuka dok su detaljni nalazi prezentirani po procesima u okviru pojedinačnih točaka Izvješća.

Tablica 1. Sažetak danih preporuka

Br. prep.	Tekst preporuke	Status preporuke
1	Vijeće je dužno da državnom službeniku koji obavlja poslove drugog državnog službenika utvrdi pravo na pripadajuću naknadu u skladu sa uvjetima definiranim Zakonom o plaćama i naknadama u institucijama BiH.	N
2	Vijeće je dužno uspostaviti efikasan sustav planiranja i praćenja izdataka za održavanje službenog vozila, te osigurati da troškovi vanrednih nabava i usluga servisiranja službenog vozila budu obrazloženi i uredno dokumentirani.	P
3	Vijeće je dužno osigurati mišljenje donositelja podzakonskog akta glede ispravnog tumačenja primjene odredbe koja definira razdoblje u kojemu članovi Vijeća ostvaruju pravo na isplatu naknada za rad.	P
4	Vijeće je dužno utvrditi da li donirana oprema koja je u cijelosti amortizirana ima uporabnu vrijednost i u svezi s tim donijeti odluku o mogućnosti stavljanja iste u funkciju u skladu sa prvobitnom namjenom.	N
5	Vijeće je dužno da ugovore o djelu zaključuje za konkretne poslove, jednokratne naravi u skladu sa odredbama Zakona o obveznim odnosima koje definiraju ugovore obvezno-pravnog karaktera.	P

Status: N-nova, P-ponovljena⁴

⁴ Nerealizirane preporuke iz prethodnog razdoblja su, nakon utvrđenog činjeničnog stanja, ponovljene.

IV. IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ REVIZIJI

1. PREDMET I CILJ REVIZIJE

Predmet revizije su finansijska izvješća Vijeća za 2023. godinu i usklađenost aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Cilj je da se izrazi mišljenje o tome jesu li finansijska izvješća pouzdana i odražavaju li bilance u cijelosti rezultate poslovanja. Također, cilj revizije je procijeniti primjenjuje li rukovodstvo institucije zakone i propise i koristi li sredstva za odgovarajuće namjene, te ocijeniti finansijsko upravljanje, sustav unutarnjih kontrola i funkciju unutarnje revizije.

S obzirom na to da se revizija obavlja ispitivanjem na bazi uzorka i da postoje inherentna ograničenja u računovodstvenom sustavu i sustavu unutarnjih kontrola, pojedine materijalno značajne greške mogu ostati neotkrivene.

2. OCJENA REALIZACIJE PREPORUKA IZ PRETHODNIH IZVJEŠĆA

U prethodnom Izvješću o obavljenoj finansijskoj reviziji Vijeća (za 2022. godinu) Ured za reviziju izrazio je mišljenja i to:

- pozitivno mišljenje o finansijskim izvješćima i
- pozitivno mišljenje o usklađenosti sa skretanjem pozornosti na:
 - *istekle mandate članova Vijeća i isplate naknada nakon isteka mandata članova Vijeća*

U Izvješću za 2022. godinu su dane preporuke u cilju otklanjanja uočenih nepravilnosti, nedostataka i slabosti. Utvrdili smo kako je Vijeće u 2023. godini od ukupno devet prethodno danih preporuka, realiziralo sedam, a dvije preporuke nije realiziralo.

U narednoj tablici prikazan je pregled ocjene realizacije prethodno danih preporuka.

Tablica 2. Detaljan pregled ocjene realizacije preporuka danih u 2022. godini

Br. prep.	Ocjena realizacije preporuke za 2022. godinu	Status
1	Vijeće je uspostavilo vanbilančnu evidenciju u cilju pouzdanog načina utvrđivanja i praćenja iznosa potraživanja od entiteta za financiranje rada Vijeća.	✓
2	Vijeće je u 2023. godini vršilo raspoređivanje uposlenih u viši unutarnji platni razred na temelju ispunjenih, jasno obrazloženih kriterija i uredno popunjenih obrazaca za ocjenjivanje uposlenih.	✓
3	Vijeće je planiralo sredstva za isplatu novčanih nagrada uposlenim u skladu sa relevantnim propisima.	✓
4	Vijeće ni u 2023. godini nije u potpunosti uspostavilo sustav planiranja, praćenja i kontrole nad izdacima za održavanje vozila.	✗
5	Vijeće je u 2023. godini prestalo s plaćanjem kolektivnog osiguranja uposlenih na teret proračunskih sredstava.	✓

Br. prep.	Ocjena realizacije preporuke za 2022. godinu	Status
6	Vijeće je i u 2023. godini vršilo isplatu naknade članovima Vijeća kojima je istekao mandat, a da nije pribavilo mišljenje donositelja podzakonskog akta glede ispravnog tumačenja primjene odredbi istog.	✘
7	Vijeće je u 2023. godini raspolagalo sredstvima reprezentacije u okviru odobrenih godišnjih limita.	✔
8	Vijeće je u 2023 godini izvršilo redoviti godišnji popis imovine i obveza u skladu sa relevantnim propisima. Sačinjen je elaborat o izvršenom popisu sa svim potrebnim elementima.	✔
9	Vijeće je i u 2023. godini nastavilo sa angažmanom vanjskih suradnika temeljem ugovora o djelu.	✘

3. DJELOKRUG, USTROJSTVO I RUKOVOĐENJE

U skladu sa člankom 7. Zakona o sustavu državne potpore u BiH⁵ Vijeće je javna institucija koja samostalno obavlja svoju djelatnost i koja je dužna osigurati dosljednu primjenu ovog Zakona na cijelom teritoriju Bosne i Hercegovine.

Člankom 7. je definirano i sljedeće:

- Vijeće ima osam članova koje imenuju Vijeće ministara BiH (tri predstavnika), Vlada Republike Srpske (dva predstavnika), Vlada Federacije BiH (dva predstavnika) i Vlada Brčko distrikta BiH (jednog predstavnika), na mandatno razdoblje od četiri godine.
- Članovi Vijeća biraju predsjedatelja i dva zamjenika na razdoblje od jedne godine.
- Članovi Vijeća biraju se među priznatim stručnjacima iz oblasti ekonomije ili prava, čiji je status nespojiv s bilo kojom izravnom ili neizravnom, stalnom ili povremenom dužnosti ili funkcijom koja njihovu neovisnost može izložiti riziku ili stvoriti potencijalni sukob interesa.
- Članovi Vijeća mogu obavljati akademske djelatnosti i raditi u profesionalnim i naučnim tijelima.

Vijeće je, u 2021. godini, obavijestilo nadležne institucije da su istekli mandati sedam članova Vijeća. Vijeće ministara BiH je za tri predstavnika objavilo javni oglas u travnju 2023. godine. U srpnju 2023. godine Vijeće ministara BiH je donijelo Rješenje o razrješenju dužnosti tri člana Vijeća i istovremeno Rješenje o imenovanju vršitelja dužnosti Vijeća za ova tri predstavnika do okončanja javnog natječaja, a najduže na mandatno razdoblje od tri mjeseca⁶. Na temelju Zaključka Vijeća ministara BiH, ministar Ministarstva vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH je poništio ovaj javni natječaj u prosincu 2023. godine⁷. Pored navedenog, u veljači 2024. godine objavljen je ponovljeni javni natječaj za izbor i imenovanje dva člana Vijeća koje imenuje Vlada Federacije BiH⁸.

Navedeno postupanje dovelo je do situacije da se pored isteka mandata za sedam članova Vijeća dodatno usložnjavaju okolnosti u kojima su tri člana Vijeća, kao delegirani predstavnici Vijeća ministara BiH, razriješeni zbog isteka mandata, zatim imenovani za vršitelje dužnosti za razdoblje koje je vezano za okončanje procedure javnog oglasa, a ovaj javni oglas je poništen.

Zakonom o sustavu državne potpore i Poslovníkom o radu Vijeća za državnu potporu⁹ definiran je način rada i donošenje odluka Vijeća. Da bi odluke bile pravno valjane, potrebno je da za njih

⁵ Službeni glasnik BiH, broj 10/12 i 39/20

⁶ Službeni glasnik BiH, broj 63/23

⁷ Službeni glasnik BiH, broj: 88/23

⁸ Službene novine Federacije BiH broj: 15/24

⁹ Službeni glasnik BiH, broj 4/17

glasa najmanje sedam članova Vijeća. S obzirom na „nejasan status“ članova Vijeća koje čine tri predstavnika ispred Vijeća ministara BiH, može se zaključiti da postoji mogućnost da Vijeće ne funkcionira u punom kapacitetu.

Do konca ožujka nisu imenovani novi članovi Vijeća.

Vijeće ima Tajništvo koje obavlja organizacijske, tehničke i upravne poslove i zadatke potrebne za njegov rad i koordinira njegovim radom.

Zakonom o sustavu državne potpore, kojim je ustanovljeno Vijeće, nije definiran način donošenja pravilnika o unutarnjem ustrojstvu niti način rukovođenja Tajništvom. Ovaj pravilnik je prestao da važi 2023. godine. Novi pravilnik je donijelo Vijeće kao kolegijalno tijelo.

Naime, u ožujku 2023. godine je stupio na snagu novi Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu Vijeća za državnu potporu BiH koji je donijelo Vijeće uz suglasnost Vijeća ministara BiH. Prema navedenom Pravilniku, Tajništvo Vijeća se organizira kao temeljna organizacijska jedinica strukturirana kao Sektor sa dvije unutarnje organizacijske jedinice¹⁰ u okviru kojih je sistematizirano devet radnih mjesta. Također, ovim Pravilnikom je definiran način rukovođenja kako slijedi:

- Vijećem rukovode članovi Vijeća kao kolegijalno tijelo. Predsjedatelj Vijeća u skladu sa Poslovníkom potpisuje akte usvojene na sjednici Vijeća.
- Tajništvom rukovodi načelnik Tajništva koji za svoj rad i rad temeljne organizacijske jedinice kojom rukovodi odgovara Vijeću.
- Načelnika Tajništva imenuje i razrješava Vijeće u skladu sa odredbama Zakona o državnoj službi u institucijama BiH.
- **Načelnik Tajništva ima status rukovodećeg državnog službenika - pomoćnika ravnatelja, čiji mandat nije ograničen u skladu sa odredbama Zakona o državnoj službi.**
- Članovi Vijeća prenose na načelnika Tajništva obavljanje poslova iz nadležnosti rukovoditelja tijela uprave¹¹.

Krajem svibnja 2023. godine načelniku Tajništva Vijeća je prestao radni odnos stjecanjem uvjeta za odlazak u mirovinu. U cilju kontinuiteta aktivnosti Tajništva Vijeća, viši stručni suradnik je, po ovlaštenju Vijeća, raspoređen za obavljanje poslova načelnika Tajništva Vijeća u statusu vršitelja dužnosti. Nakon provedene procedure javnog oglasa, Vijeće je krajem siječnja 2024. godine donijelo rješenje o imenovanju načelnika Tajništva Vijeća u skladu sa Odlukom o izboru rukovodećeg državnog službenika, po prethodno pribavljenom mišljenju Agencije za državnu službu BiH i u skladu sa Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu Vijeća¹².

¹⁰ Odsjek za državnu potporu i Odsjek za opće, pravne i finansijsko-računovodstvene poslove

¹¹ Osiguranje zakonitog izvršenja proračuna koji je odobren Vijeću, zaključivanje svih ugovora iz oblasti radnih odnosa, donošenje odluka o pokretanju postupaka javnih nabava i zaključivanju ugovora o javnim nabavama, donošenje internih akata osim pravilnika

¹² Službeni glasnik BiH, broj: 14/24

4. SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA

Vijeće je odgovorno za kreiranje, primjenu i održavanje unutarnjih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvješća i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima.

Financijsko upravljanje i kontrola: Sustav finansijskog upravljanja i kontrole uspostavlja se u skladu sa poglavljem IV. a. Zakona o financiranju institucija BiH, Standardima unutarnje kontrole u institucijama BiH, Priručnikom za finansijsko upravljanje i kontrolu u institucijama BiH i ostalim podzakonskim aktima. Sustav finansijskog upravljanja i kontrole temelji se na upravljanju rizicima i pruža razumno uvjerenje da će ciljevi institucije biti ostvareni na pravilan, ekonomičan, efikasan i efektivan način.

O realizaciji mjera iz godišnjeg akcionog plana aktivnosti institucije izvješćuju Središnju harmonizacijsku jedinicu Ministarstva financija i trezora BiH¹³.

Vijeće je izradilo temeljne dokumente za uspostavljanje sustava finansijskog upravljanja i kontrole. Sačinjen je popis i izvršeno mapiranje poslovnih procesa. Sačinjen je Akcioni plan razvoja sistema finansijskog upravljanja i kontrole za 2023. godinu i uspostavljen je sustav izvješćivanja rukovodstva o provedenim aktivnostima u svezi s finansijskim upravljanjem i kontrolom.

Godišnje izvješće o finansijskom upravljanju i kontroli za 2023. godinu Vijeće je popunilo i dostavilo 11.3.2024. godine Središnjoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva financija i trezora BiH.

Ocjenom sustava unutarnjih kontrola, u procesima koji su revidirani u okviru revizije finansijskih izvješća i revizije usklađenosti, uočili smo nepravilnosti i nedostatke koji su navedeni u pojedinačnim točkama Izvješća.

5. PRORAČUN VIJEĆA ZA 2023. GODINU

Zakonom o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2023. godinu¹⁴, Vijeću su odobrena sredstva u ukupnom iznosu od 558.000 KM (tekući izdaci 551.000 KM i kapitalni izdaci 7.000 KM)¹⁵. Proračunom je odobreno devet uposlenih, a na 31.12.2023. godine u Vijeću je bilo šest uposlenih osoba.

Vijeće je izvršilo prestrukturiranje rashoda proračuna koje je odobrilo Ministarstvo financija i trezora BiH u okviru ukupnog iznosa odobrenog proračuna. Prestrukturiranje rashoda je izvršeno u iznosu od 60.700 KM¹⁶.

¹³ Navedena Jedinica ima obvezu sačinjavati i Vijeću ministara BiH dostavljati konsolidirano godišnje izvješće o sustavu finansijskog upravljanja i kontrole u institucijama BiH koji sadrži informacije o stupnju uspostavljanja, napretku, stanju i aktivnostima koje su u izvještajnom razdoblju realizirane u oblasti razvoja sustava unutarnjih finansijskih kontrola, kao i o planovima za budući razvoj sustava unutarnjih finansijskih kontrola u institucijama BiH.

¹⁴ Službeni glasnik BiH, broj 22/23

¹⁵ Do usvajanja proračuna za 2023. godinu, Vijeće je raspolagalo sredstvima odobrenim prema Instrukciji o privremenom financiranju institucija BiH za razdoblje siječanj - ožujak 2023. godine, broj: 05-16-2-8338-2/22 od 28.12.2022. godine, koju je donio ministar financija i trezora Bosne i Hercegovine.

¹⁶ Odluka o prestrukturiranju rashoda broj: 05-16-2-8948-3/23 od 29.12.2023. godine kojom je odobreno umanjene pozicija bruto plaća i naknada (-42.470 KM), putnih troškovi (-3.230 KM), izdataka telefonskih usluga (-400 KM), izdataka za energiju (-11.000 KM) i izdataka za usluge prijevoza i goriva (-2.600 KM), a uvećane su pozicije naknade troškova uposlenih (12.000 KM), izdaci osiguranja službenog vozila (1.400 KM) i izdaci za ugovorene usluge (29.800 KM).

Vijeće je u 2023. godini raspolagalo sredstvima u ukupnom iznosu od 558.000 KM, a ukupno je realiziran iznos od 502.931 KM.

Financiranje rada Vijeća: Zakonom o sustavu državne potpore u BiH propisano je da sredstva za financiranje rada Vijeća osiguravaju Vijeće ministara BiH, Republika Srpska i Federacija BiH u jednakim omjerima (po jednu trećinu), te da se izvršenje proračuna vrši preko Ministarstva financija i trezora BiH¹⁷.

Zakonom o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2023. godinu Vijeću je odobren iznos od 558.000 KM. Izvori financiranja su sredstva iz proračuna institucija BiH (186.000 KM) i sredstva iz Transfera drugih razina vlasti (372.000 KM)¹⁸. Također, ovim Zakonom je definirano da u slučaju da entiteti ne izvrše obveze za financiranje Vijeća, Tajništvo Vijeća obavještava entitetska ministarstva financija i Ministarstvo financija i trezora BiH i u tom slučaju, Ministarstvo financija i trezora BiH osigurava isplate plaća i drugih tekućih rashoda za funkcioniranje Tajništva Vijeća¹⁹.

U skladu sa zahtjevom Vijeća, Ministarstvo financija i trezora BiH je, krajem veljače 2023. godine, izvršilo prijenos namjenskih neutrošenih sredstava iz 2022. u 2023. godinu u okviru programa posebne namjene „Raspodjela uplaćenih sredstava Vijeću za državnu potporu BiH“ u ukupnom iznosu od 389.655 KM²⁰. Zatim, u svibnju 2023. godine, Ministarstvo financija i trezora donosi Naputak o načinu realiziranja sredstava za financiranje rada Vijeća u 2023. godini. Prema Naputku, za sredstva odobrena u Proračunu institucija BiH u iznosu od 186.000 KM Vijeće je sačinilo operativni plan i ista su bila raspoloživa na proračunskom kodu Vijeća (0818). Za dio prenesenih namjenskih neutrošenih sredstava na projektnom kodu programa posebne namjene je odobreno raspolaganje u iznosu od 372.000 KM, odnosno zbrojni alikvotni dio u sufinanciranju rada Vijeća Vlade Federacije BiH i Vlade Republike Srpske.

U bilješkama uz Godišnje financijsko izvješće Vijeće je prezentiralo sljedeće informacije:

Realizacija proračunskih sredstava Vijeća kod 0818 fond 10

iskazana je u iznosu od **185.700 KM**

Realizacija na projektnom kodu 0818010 fond 30

Prijenos iz 2022. u 2023. godinu u iznosu od 389.655 KM

Realiziran iznos u 2023. godini..... 317.231 KM

Uplaćeno u 2023. godini Vlada FBiH 165.000 KM

Uplaćeno u 2023. godini Vlada Republike Srpske 175.500 KM

Prijenos sredstava u 2024. godinu 0818010 fond 30..... 412.924 KM

U cilju iskazivanja pouzdanog stanja međusobnih obveza i potraživanja u dijelu definiranih primitaka sredstava drugih razina vlasti za sufinanciranje rada Vijeća, Vijeće je kreiralo pomoćne evidencije. Na temelju istih su upućeni izvodi otvorenih stavki prema entitetskim vladama. Vlada Republike Srpske je potvrdila stanje svojih obveza odnosno potraživanja Vijeća. Vlada Federacije BiH nije reagirala na akt Vijeća. Nenaplaćeni dug Vlade Federacije BiH za

¹⁷ Članak 9. stavak (3)

¹⁸ Članak 16. stavak (1)

¹⁹ Članak 16. stavak (3)

²⁰ Projektni kod 081801-fond 30

2023. godinu iznosi 350.000 KM²¹, a Vlade Republike Srpske 100.000 KM iz proračuna 2023. godine.

6. FINACIJSKA IZVJEŠĆA

Vijeće je sačinilo Godišnje finansijsko izvješće za 2023. godinu i dostavilo ga nadležnim tijelima i institucijama u skladu s važećim propisima i u utvrđenom roku. Bilješke uz finansijsko izvješće su usklađene sa odredbama Pravilnika o finansijskom izvješćivanju.

6.1. Pregled rashoda i izdataka iz proračuna

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama-zbrojno, u razdoblju od 1.1. do 31.12.2023. godine, ukupno ostvareni rashodi iskazani su u iznosu od 502.931 KM, što je za 55.069 KM manje u odnosu na raspoloživi (korigirani) proračun za 2023. godinu.

Vrijednosno značajni rashodi odnose se na: bruto plaće (243.190 KM), naknade troškova uposlenih (65.225 KM), izdatke za uporabu vozila (11.270 KM), unajmljivanje imovine i opreme (41.958 KM) i ugovorene i druge posebne usluge (132.799 KM).

Pregled rashoda i izdataka iz proračuna prikazan je u Tablici I. u prilogu Izvješća.

U daljnjem tekstu navodimo nalaze revizije, kao i određena objelodanjivanja činjenica o značajnim rashodima realiziranim u 2023. godini.

6.1.1. Bruto plaće

Revizijom izdataka u okviru pozicije bruto plaća i naknada utvrđeno je sljedeće:

Naknada plaće za obavljanje poslova drugog radnog mjesta: Zakonom o plaćama i naknadama u institucijama BiH²² je propisano da u slučaju kada državni službenik privremeno obavlja posao drugog državnog službenika, ima pravo na naknadu do 35% od njegove osnovne neto plaće, te da se naknada za privremeno obavljanje poslova drugog državnog službenika može odobriti samo u slučaju kada je raspisan javni natječaj za popunjavanje konkretnog radnog mjesta, a može se isplaćivati najduže tri mjeseca.

Vijeće je 31.5.2023. godine razriješilo načelnika Tajništva zbog ispunjenosti uvjeta za odlazak u mirovinu. U cilju kontinuiteta redovnih aktivnosti Tajništva Vijeća, Vijeće je donijelo Rješenje kojim se državni službenik stalno uposlen na radnom mjestu viši stručni suradnik za računovodstveno-financijske poslove u Odsjeku za opće, pravne i finansijsko-računovodstvene poslove, ovlašćuje za obavljanje poslova za koje je nadležan načelnik Tajništva, počevši od

²¹ Iz proračunske 2023. godine 186.000 KM i po sudbenim presudama 151.000 KM za 2021. godinu te iznosi od 13.000 KM iz proračunske 2019. godine .

²² Službeni glasnik BiH, br. 50/2008, 35/2009, 75/2009, 80/2010 - odluka US, 32/2012, 42/2012, 50/2012, 32/2013, 87/2013, 75/2015, 88/2015, 16/2016, 94/2016, 72/2017, 25/2018, 32/2020, 65/2020 i 59/2022

31.5.2023. godine do imenovanja novog. Javni natječaj za popunjavanje radnog mjesta načelnika Tajništva je objavljen 10.7.2023. godine. Vijeće se 26.7.2023. godine obratilo Agenciji za državnu službu za davanje suglasnosti za ostvarivanje prava na naknadu za privremeno obavljanje poslova drugog državnog službenika. Agencija je predmetnu suglasnost dala svojim aktom od 31.7.2023. godine. Novim Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu Vijeća iz ožujka 2023. godine definirano je da o pravima, obvezama i odgovornostima načelnika Tajništva u vršenju službe, u skladu sa zakonom, odlučuje Vijeće kao kolegijalni organ. Vijeće nije uzelo u obzir suglasnost Agencije za državnu službu BiH, te u svezi s tim pravovremeno donijelo rješenje kojim se državnom službeniku utvrđuje pravo na isplatu naknade za privremeno obavljanje poslova drugog državnog službenika kako je to definirano odredbama Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH.

PREPORUKA 1

Potrebno je da Vijeće pravovremeno riješi pitanje prava na naknadu u situaciji obavljanja poslova drugog državnog službenika u skladu sa uvjetima definiranim Zakonom o plaćama i naknadama u institucijama BiH.

6.1.2. *Izdaci za uporabu vozila*

Izdaci za tekuće održavanje vozila: U skladu sa Pravilnikom Vijeća ministara BiH o uvjetima nabave i načinu korištenja službenih vozila u institucijama Bosne i Hercegovine²³ Vijeće raspolaže jednim službenim vozilom niže srednje klase²⁴. Internim aktom je definirano da pravo uporabe službenog vozila koristi isključivo načelnik Tajništva, a izuzetno, službeno vozilo mogu koristiti i ostali uposleni na temelju odobrenja načelnika Tajništva.

Izdaci za uporabu službenog vozila sa 31.12.2023. godine iznose 11.270 KM. Značajniji izdaci se odnose na troškove goriva (4.019 KM), materijal i usluge popravka i održavanja vozila (2.903 KM) i nabavu autoguma (2.140 KM). Prema evidencijama o uporabi vozila, službeno vozilo je sa 31.12.2023. godine prešlo 221.159 km. U skladu sa odredbama važećih propisa ovaj podatak ukazuje na ispunjenost uvjeta za prodaju.

Postupcima revizije smo utvrdili sljedeće slabosti i nedostatke:

- Vijeće je u svibnju 2023. izvršilo nabavu seta (4 komada) ljetnih autoguma (972 KM), a u studenom 2023. godine seta (4 komada) zimskih autoguma (1.168 KM). Pored navedenog, uz servis vozila u kolovozu 2023. godine je izvršena nabava i montaža dvije dodatne ljetne autogume (612 KM), pri čemu potreba za dodatnom nabavom nije adekvatno obrazložena i dokumentirana.
- Uz pojedine fakture za servis vozila i nabavu autoguma radni nalog se izdaje prije zaključenja ugovora o nabavi, a fakture i otpremnice dobavljača nisu potpisane od strane ovlaštenih osoba Vijeća, čime bi se potvrdilo izvršenje usluge ili prijem robe.

U skladu s navedenim je konstatirano da Vijeće nije uspostavilo efikasan sustav planiranja, stvaranja obveza i praćenja troškova tekućeg održavanja službenog vozila.

²³ Službeni glasnik BiH, broj 34/23

²⁴ Toyota Avensis, god. proizvodnje 2017.

PREPORUKA 2

Vijeće je dužno uspostaviti efikasan sustav planiranja i praćenja izdataka za održavanje službenog vozila, te osigurati da troškovi vanrednih nabava i usluga servisiranja službenog vozila budu obrazloženi i uredno dokumentirani.

6.1.3. Izdaci za ugovorene i druge posebne usluge

Na poziciji ugovorenih i drugih posebnih usluga iskazani su izdaci u ukupnom iznosu od 132.799 KM. Značajniji predmetni izdaci se odnose na neto naknade za rad upravnih i nadzornih tijela (53.100 KM) i neto isplate za ugovore o djelu (38.110 KM).

Izdaci za rad upravnih i nadzornih tijela: U okviru ove pozicije su iskazane naknade za rad članova Vijeća u neto iznosu od 53.100 KM. Naime, člankom 7. Zakona o sustavu državne potpore u BiH je utvrđeno da se Vijeće sastoji od osam članova koji se imenuju za razdoblje od četiri godine, te da se visina naknade za rad u Vijeću utvrđuje posebnim propisom koji donosi Vijeće ministara BiH.

Odlukom Vijeća ministara BiH o visini naknade za rad članovima Vijeća²⁵ definirano je da član Vijeća ostvaruje pravo na naknadu za rad, u skladu sa odredbama ove Odluke, za razdoblje mandata na koji je isti imenovan²⁶. U revizijskom izvješću za prethodnu godinu je konstatirano da su vršene isplate naknada za rad članovima Vijeća kojima je istekao mandat, te je preporučeno da se osigura mišljenje donositelja propisa po pitanju pravilnog tumačenja i primjene istog. Postupcima revizije uočeno je da je i u tekućoj godini vršena isplata naknada za rad članovima Vijeća, kojima je istekao mandat, na temelju mišljenja Ministarstva pravde raspoloživog na internetskom portalu ovog ministarstva. Naime, ovo mišljenje tumači status rukovoditelja institucija u svezi s isteklim mandatom, ali ne i prava na naknadu nakon isteka mandata. Bilo je potrebno tražiti mišljenje donositelja propisa u cilju ispravnog postupanja kod isplate naknade za rad u nastalim okolnostima. Zbog navedenog smatramo da Vijeće nije osiguralo relevantno mišljenje donositelja podzakonskog akta glede ispravnog tumačenja i primjene odredbe koja definira razdoblje u kojemu članovi Vijeća ostvaruju pravo na isplatu naknada za rad.

Člankom 16. stavak (1) i (2) Zakona o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2023. godinu navedeno je sljedeće:

- Proračun će se realizirati u skladu sa dinamikom uplate sredstava od institucija BiH, Federacije BiH i Republike Srpske, koji svoj udio u financiranju ovog proračunskog korisnika uplaćuju na godišnjoj razini ili tromjesečno.
- Ako Federacija BiH i Republika Srpska ne uplate alikvotne dijelove za sufinansiranje Vijeća, Ministarstvo financija i trezora BiH isplaćivat će naknade i ostale troškove za članove Vijeća iz entiteta koji nije izvršio uplatu sredstava samo za tromjesečja, odnosno mjesece, za koje je entitet izvršio uplatu.

²⁵ Službeni glasnik BiH, broj 103/12 i 49/16

²⁶ Članak 2. stavak (3) Odluke

Tijekom 2023. godine vršena je isplata naknada za rad članovima Vijeća u različitim iznosima u skladu sa primljenim transferima od drugih razina vlasti.

Vijeće je kreiralo pomoćnu evidenciju za praćenje obveza drugih razina vlasti za sufinansiranje Vijeća, na temelju kojih može pratiti obveze za isplatu naknada za rad članovima Vijeća.

PREPORUKA 3

Vijeće je dužno osigurati mišljenje donositelja podzakonskog akta glede ispravnog tumačenja primjene odredbe koja definira razdoblje u kojemu članovi Vijeća ostvaruju pravo na isplatu naknada za rad.

6.2. Pregled prihoda i primitaka

Ukupno ostvareni prihodi i primici po ekonomskim kategorijama u razdoblju od 1.1. do 31.12.2023. godine, iskazani su u iznosu od 340.500 KM, što je za 31.500 KM manje u odnosu na prihode i primitke planirane za 2023. godinu.

Prihodi se odnose na primljene Transfere od drugih razina vlasti (detaljnije u točki 5. Izvješća).

Pregled prihoda i primitaka prikazan je u Tablici III. u prilogu Izvješća.

6.3. Bilanca stanja

U bilanci stanja na 31.12.2023. godine iskazana su ukupna sredstva u iznosu od 8.423 KM. Ukupne obveze s izvorima sredstava iskazane su u iznosu od 72.066 KM.

Značajne stavke bilance stanja odnose se na neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (8.423 KM), obveze prema dobavljačima (19.798 KM), obveze prema fizičkim osobama (22.199 KM)²⁷ i obveze prema uposlenima (21.647 KM).

Bilanca stanja prikazana je u Tablici II. u prilogu Izvješća.

6.3.1. Popis sredstava i obveza

Vijeće je izvršilo redovni godišnji popis stalnih sredstava, sitnog inventara, novčanih sredstava, obveza i potraživanja sa stanjem na 31.12.2023. godine. Na poziciji stalnih sredstava, iskazana su stalna sredstva nabavne vrijednosti u iznosu od 890.239 KM, ispravke vrijednosti u iznosu od 881.816 KM i neotpisane vrijednosti u iznosu od 8.423 KM.

Utvrđeno je da je u okviru redovnih aktivnosti popisa stalnih sredstava Povjerenstvo za popis izvršilo popis serverske opreme donirane od strane Delegacije Europske unije u Bosni i Hercegovini i o tome sačinilo detaljan Zapisnik o izvršenom popisu²⁸. Ova oprema je u

²⁷Bruto iznos neisplaćenih naknada članovima Vijeća i naknada temeljem zaključenih ugovora o djelu

²⁸ Donirana oprema se sastoji od tri serverska uređaja DELL PowerEdge R730, dva serverska uređaja DELL PowerEdge R930, jednog storage uređaja TOPRAID M110 Series, jednog serverskog ormara DELL Netshelter SX 42U, dva switch uređaja Brocade FC Switch 6505, jednog firewall uređaja FORTINET - FG-300D, osam firewall uređaja FORTINET - FortiWiFi 92D i jednog firewall uređaja FORTINET - FortiWeb-400c.

vlasništvu Vijeća, a fizički se nalazi u zgradi Vijeća ministara BiH. Nabavna vrijednost ove opreme iznosi 589.438 KM. Nakon obračuna i knjigovodstvenog evidentiranja ispravke vrijednosti u 2023. godini (49.120 KM), knjigovodstvena vrijednost ove opreme na 31.12.2023. godine iznosi 0 KM. Prema raspoloživim informacijama, donirana serverska oprema nije nikada stavljena u funkciju u skladu sa predviđenom namjenom. Navedeno postupanje sa doniranom opremom ukazuje na neefikasno upravljanje stalnim sredstvima, odnosno na odsustvo primjene načela domaćinskog poslovanja.

PREPORUKA 4

Vijeće je dužno utvrditi da li donirana oprema koja je u cijelosti amortizirana ima uporabnu vrijednost i u svezi s tim donijeti odluku o mogućnosti stavljanja iste u funkciju u skladu sa prvobitnom namjenom.

7. UPOŠLJAVANJE I STATUS UPOSLENIH (ANGAŽIRANIH) OSOBA

Zakonom o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2023. godinu odobreno je devet uposlenih u Vijeću. Na 31.12.2023. godine bilo je šest uposlenih osoba, a prosječan broj uposlenih u 2023. godini za koje su isplaćene bruto plaće bio je sedam.

7.1. Ugovori o djelu

Vijeće je izvršilo isplatu za angažman vanjskih suradnika temeljem ugovora o djelu u neto iznosu od 38.010 KM, što je u odnosu na prethodnu godinu više za 19.530 KM²⁹.

Tijekom 2023. godine na temelju ugovora o djelu angažirano je devet osoba što je više u odnosu na prethodnu godinu kada je bilo angažirano šest osoba.

Ugovor o djelu predstavlja ugovor obvezno-pravnog karaktera koji je uređen odredbama Zakona o obveznim odnosima. Ugovor o djelu ima ugovorne strane od kojih se jedna ugovorna strana (izvođač) obvezuje da će obaviti određeni posao, dok se druga ugovorna strana (naručilac) obvezuje da za to plati naknadu. Predmet ovih ugovora može biti izrada ili popravak neke stvari te izvršenje nekog fizičkog ili intelektualna rada.

U tijeku 2023. godine temeljem ugovora o djelu je angažirano devet osoba i to: jedna osoba za redovito obavljanje poslova održavanja i čišćenja poslovnog prostora (u kontinuitetu 11 mjeseci), jedna osoba za obavljanje poslova vozača (u kontinuitetu 5 mjeseci) i vozača-kurira (u kontinuitetu 6 mjeseci), jedna osoba za poslove prevoditelja-lektora (3 mjeseca sa prekidima), jedna osoba za poslove informatičara (7 mjeseci tijekom razdoblja s prekidima) i drugi informatičar (1 mjesec), te jedna osoba za poslove administrativnog referenta (6 mjeseci u kontinuitetu). Pored navedenog, angažirane su dvije osobe za poslove pripreme i izrade javnih investicija (jedna osoba 4 mjeseca u kontinuitetu, a druga 3 mjeseca u kontinuitetu).

²⁹ U 2022. godini ovi izdaci su realizirani u iznosu od 18.480 KM za šest vanjskih suradnika

Vijeće duže vremensko razdoblje koristi angažman vanjskih suradnika temeljem ugovora o djelu, za poslove za koje Vijeće iskazuje potrebu u kontinuitetu, a ne smatra ih redovitim poslovima iz opisa sistematiziranih radnih mjesta.

Navedeno postupanje je usvojena praksa što je utjecalo da se broj angažiranih vanjskih suradnika tijekom razdoblja izjednači sa brojem sistematiziranih radnih mjesta, odnosno bude veći od broja od redovito uposlenih po važećem Pravilniku o unutarnjem ustrojstvu.

Neusklađenost postupanja sa Zakonom o obveznim odnosima (u dijelu koji se odnosi na ugovore o djelu) nije prihvatljiva praksa u javnoj upravi.

PREPORUKA 5

Preporučamo Vijeću da, u skladu sa zakonskim propisima koji reguliraju područje obveznih odnosa, ugovore o djelu zaključuje u iznimnim i opravdanim slučajevima i to za konkretne poslove koji se javljaju povremeno.

8. JAVNE NABAVE

Vijeće je objavilo Plan javnih nabava za 2023. godinu, kako je propisano Zakonom o javnim nabavama³⁰.

Prema prezentiranim podacima³¹, Vijeće je u 2023. godini provelo javne nabave putem izravnih sporazuma, u ukupnoj vrijednosti od 15.848 KM.

U revidiranim procedurama javnih nabava nisu uočeni značajni nedostaci.

³⁰ Službeni glasnik BiH, broj 39/14 i 59/22

³¹ Podaci iz tabličnih pregleda sačinjenih za potrebe revizije



9. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠĆA

Vijeće u ostavljenom roku nije dostavilo komentare na Nacrt izvješća o obavljenoj financijskoj reviziji za 2022. godinu, tako da ovo Izvješće predstavlja konačno izvješće bez korekcija u odnosu na Nacrt izvješća o obavljenoj financijskoj reviziji za 2022. godinu.

Reviziju u Vijeću za 2023. godinu obavili su: Nada Laco- voditelj tima i Marko Sikima - član tima.

**Voditelj tima za
financijsku reviziju**

Nada Laco, v. r.

**Rukovoditelj Odjela za
financijsku reviziju**

Nermin Hamzagić, v. r.

**Rukovoditelj Odjela za
razvoj, metodologiju i kontrolu
kvalitete financijske revizije**

Mirsada Sijamić, v. r.

Broj: 03-16-1-629/24

Privici

Tablica I. - Pregled rashoda proračuna za 2023. godinu

Tablica II. - Bilanca stanja na 31.12.2023. godine

Tablica III. - Pregled prihoda i primitaka za 2023. godinu

Pregled rashoda proračuna za 2023. godinu

Vijeće za državnu potporu BiH

Tablica
I.

Opis	Odobreni proračun	Usklađivanja proračuna	Ukupni proračun	Izvršenje proračuna	Postotak (5/4*100)
1	2	3	4 (2+3)	5	6
1. Tekući izdaci	551.000	0	551.000	502.931	91
Bruto plaće i naknade	315.000	-42.470	272.530	243.190	89
Naknade troškova uposlenih	54.000	12.000	66.000	65.225	99
Putni troškovi	6.000	-3.230	2.770	738	27
Izdaci telefonskih i poštanskih usluga	6.000	-1.400	4.600	4.011	87
Izdaci za energiju i komunalne usluge	11.000	-11.000	0	0	
Nabava materijala	6.000	0	6.000	5.633	94
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	8.000	-2.600	5.400	4.873	90
Unajmljivanje imovine i opreme	30.000	17.500	47.500	41.958	88
Izdaci za tekuće održavanje	8.000	0	8.000	2.992	37
Izdaci za osiguranje	3.000	1.400	4.400	1.512	34
Ugovorene i druge posebne usluge	104.000	29.800	133.800	132.799	99
2. Kapitalni izdaci	7.000	0	7.000	0	0
Nabava zemljišta	0	0	0	0	
Nabava građevina	0	0	0	0	
Nabava opreme	7.000	0	7.000	0	0
Nabava ostalih stalnih sredstava	0	0	0	0	
Rekonstrukcija i investicijsko održavanje	0	0	0	0	
3. Tekući grantovi	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
4. Proračun-neposredna potrošnja(1+2+3)	558.000	0	558.000	502.931	90
5. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
6. Novčane donacije	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
7. Programi posebne namjene	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
8. Ukupno (4+5+6+7)	558.000	0	558.000	502.931	90

Rukovodstvo je Pregled rashoda proračuna po ekonomskim kategorijama odobrilo 4.3.2024. godine.

Načelnik Tajništva
Vjekoslav Petričević

Bilanca stanja na 31.12.2023. godine

Vijeće za državnu potporu BiH

Tablica II.

Opis	31.12.2023.	31.12.2022.	Postotak (2/3*100)
1	2	3	4
1. Gotovina, krat. potraživanja, razgraničenja i zalihe	0	0	
Novčana sredstva	0	0	
Kratkoročna potraživanja	0	0	
Kratkoročni plasmani	0	0	
Interni finansijski odnosi	0	0	
Zalihe	0	0	
Kratkoročna razgraničenja	0	0	
2. Stalna sredstva	8.423	66.926	13
Stalna sredstva	890.239	890.239	100
Ispravka vrijednosti	881.816	823.313	107
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	8.423	66.926	13
Dugoročni plasmani	0	0	
Dugoročna razgraničenja	0	0	
UKUPNO AKTIVA (1+2)	8.423	66.926	13

3. Kratkoročne obveze i razgraničenja	63.643	43.541	146
Kratkoročne tekuće obveze	41.996	16.766	250
Kratkoročni krediti i zajmovi	0	0	
Obveze prema uposlenima	21.647	26.775	81
Interni finansijski odnosi	0	0	
Kratkoročna razgraničenja	0	0	
4. Dugoročne obveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi	0	0	
Ostale dugoročne obveze	0	0	
Dugoročna razgraničenja	0	0	
5. Izvori sredstava	8.423	66.926	13
Izvori sredstava	8.423	6.926	13
Ostali izvori sredstava	0	0	
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda	0	0	
UKUPNO PASIVA (3+4+5)	72.066	110.467	65

Napomena: Pravilnikom o finansijskom izvješćivanju institucija Bosne i Hercegovine, čl.10. stavak 4., napomenuto je da bilanca stanja proračunskih korisnika **neće biti uravnotežena** (aktiva jednaka pasivi) zbog programski uspostavljenog sistema Glavne knjige, dok će bilanca stanja koju radi Ministarstvo financija i trezora na razini Proračuna institucija Bosne i Hercegovine za tekuću godinu biti uravnotežena.

Rukovodstvo je Bilancu stanja odobrilo 4.3.2024. godine

Načelnik Tajništva
Vjekoslav Petričević

Pregled prihoda i primitaka za 2023. godinu

Vijeće za državnu potporu BiH

Tablica III.

Opis	Planirani iznos u proračunu	Izmjene i dopune	Ukupni planirani iznos	Ostvareni iznos	Postotak (5/4*100)
1	2	3	4 (2+3)	5	6
1. Neporezni prihodi	0	0	0	0	
Prihodi od poduzetničkih aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih tečajnih razlika	0	0	0	0	
Naknade i pristojbe i prihodi od pružanja javnih usluga	0	0	0	0	
Novčane kazne (neporezne prirode)	0	0	0	0	
2. Tekući transferi i donacije	372.000	0	372.000	340.500	92
Primljeni tekući transferi od inozemnih vlada i međunarodnih organizacija - donacije iz inostranstva	0	0	0	0	
Primljeni tekući transferi od ostalih razina vlasti	372.000	0	372.000	340.500	92
Domaće donacije	0	0	0	0	
3. Kapitalni primici	0	0	0	0	
Kapitalni primici od prodaje stalnih sredstava	0	0	0	0	
Primici od financijske imovine	0	0	0	0	
Primici od dugoročnog zaduživanja	0	0	0	0	
Primici od kratkoročnog zaduživanja	0	0	0	0	
4. Ukupni prihodi i primici (1+2+3)	372.000	0	372.000	340.500	92

Rukovodstvo je Pregled prihoda i primitaka po ekonomskim kategorijama odobrilo 4.3.2024. godine

Načelnik Tajništva
Vjekoslav Petričević